

Beslut nr 03/14

Stockholm 2014-12-15

Beslut

NASDAQ OMX Stockholm AB ("Börsen") ska enligt 5 kap 17 § Finansinspektionens föreskrifter om verksamhet på marknadsplatser ("FFFS 2007:17") vidta åtgärder när den upptäcker överträdelser i den regelbundna finansiella informationen.

Börsen meddelar kritik avseende bolaget NN AB:s ("Bolaget") överträdelse av IAS 1 punkt 74 och IFRS 7 punkt 18 i årsredovisningen för 2013.

Bolaget förväntas att i sin framtida finansiella rapportering beakta det som Börsen framfört i ärendet. Börsen kommer att följa upp att så sker och kan vid behov ta upp saken till ny bedömning.

Iakttagelser

Redovisning av kortfristiga skulder som långfristiga

Nasdaq Stockholms bedömning

Långfristiga skulder

Börsen har i sin övervakning av Bolagets finansiella rapportering uppmärksammat att Bolaget i balansräkningen redovisar knappt 30 Mkr som långfristiga skulder. Av förvaltningsberättelsen framgår att Bolaget har brutit mot två centrala lånekonventioner kopplade till banklån. Av aktuell not framgår det inte hur Bolaget har brutit mot dessa villkor.

Börsens bedömning av innebörden av IFRS är enligt nedan.

Börsen konstaterar att upplysningar om de brutna villkoren inte lämnas i den finansiella rapporten, vilket är en avvikelse från IFRS 7 punkt 18.

Enligt IAS 1 punkt 74 specificerar följande för klassificering av lån:

När ett företag bryter ett villkor i ett långfristigt låneavtal vid eller före rapportperiodens slut med effekten att skulden blir betalbar vid anfordran klassificeras skulden som en kortfristig skuld även om långgivaren, efter rapportperioden och innan de finansiella rapporterna godkänns för utfärdande, gick med på att inte kräva betalning till följd av avtalsbrott. Ett företag klassificerar skulder som kortfristig eftersom det, vid rapportperiodens slut, inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter detta datum.

Mot bakgrund av det ovanstående har Bolaget ombetts förklara hur villkoren i IAS 1 har varit uppfyllda för att möjliggöra klassificering av fordringarna som långfristiga enligt IFRS. Bolaget har även ombetts översända den dokumentation som stödjer att Bolaget per rapportdagen, den 31 december 2013, hade en ovillkorad rätt till senarelagd betalning.

Bolaget har i sitt svar till Börsen motiverat sin redovisning med att muntliga kontakter har hållits med bankerna. Den dokumentation, i form av kopior på epostmeddelanden, som Börsen har fått tagit del av är generellt hållen och daterade från februari 2014. Börsen noterar med anledning av detta att IASB redan vid sitt möte i oktober 2013 (diskussioner framgår sedan tidigare) bestämde att *"to make it explicit in paragraphs 69(d) and 73 of the Standard that only rights in place at the reporting date should affect the classification of a liability"*.

Mot bakgrund av det ovanstående konstaterade Börsen att Bolaget per rapportdagen inte hade en ovillkorad rätt att senarelägga betalning i minst tolv månader efter rapportdatumet. Bolagets redovisning är därmed inte i överensstämmelse med bestämmelserna i IFRS.

Mot bakgrund av det ovanstående tilldelades Bolaget kritik för bristande redovisningen av skulder. Bolaget måste i kommande redovisningar, bokslutskommunikén 2014 och efterföljande årsredovisning, redovisa de ovan angivna skulderna som kortfristiga.

Bakgrund

Börsen har från och med den 1 juli 2007 genom lag ålagts att bedriva övervakning av bolagens finansiella rapportering, det vill säga delårsrapporter och årsredovisningar. Från och med den 1 november 2007 finns dessa bestämmelser i 16 kap. lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. Dessutom gäller Finansinspektionens föreskrift om verksamhet på marknadsplatser (FFFS 2007:17) som tydliggör kravet på börserna när det gäller övervakningen av börsbolagens regelbundna finansiella information. Övervakningen består i att granska bolagens årsredovisningar och delårsrapporter. Granskningen syftar till att säkerställa att bolagens finansiella information i allt väsentligt uppfyller gällande regelverk.

Börsen har med anledning härav granskat Bolagets årsredovisning. Granskningen har främst fokuserat på en övergripande granskning av Bolagets efterlevnad av gällande bestämmelser i årsredovisningslagen och International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 gäller IFRS som lag i EU:s medlemsländer från och med 2005. Under granskningen har Bolaget beretts tillfälle att kommentera Börsens iakttagelser avseende årsredovisningen.

Börsen använder sig bland annat av påföljderna skriftlig kritik, begäran om rättelse eller, om den finansiella informationen uppvisar väsentliga brister eller felaktigheter eller annan åtgärd inte bedöms effektiv, överlämnande till Börsens disciplinnämnd. Åsidosätter bolaget lag, annan

författning, den del av förevarande informationsregler som bolaget åtagit sig att följa eller allmänt vedertagen god sed på värdepappersmarknaden får Börsen, om överträdelsen är allvarlig, besluta om avregistrering av bolagets instrument eller, i andra fall, ålägga Bolaget ett vite motsvarande högst 15 gånger bolagets årsavgift till Börsen. Är åsidosättandet mindre allvarligt eller ursäktligt, kan Börsen i stället för att ålägga vite meddela bolaget en varning.